

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k výročnej správe 2018

občianskeho združenia

Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Dérera

IČO: 30 851 602

**gen. M. R. Štefánika 1175/7
901 01 Malacky**

Správa nezávislého audítora schôdzi združeniu, výkonnému výboru a kontrolórovi Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Déreera

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky občianskeho združenia Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Déreera, IČO 30 851 602, gen. M. R. Štefánika 7, 901 01 Malacky (ďalej ako „Občianske združenie“), ktorá obsahuje Výkaz o majetku a záväzkoch (Uč NO 2-01) k 31. decembru 2018 a Výkaz o príjmoch a výdavkoch (Uč NO 1-01) za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Občianskeho združenia k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Občianskeho združenia sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Občianskeho združenia nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Občianske združenie zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Občianskeho združenia.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Občianskeho združenia nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Občianske združenie prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Občianskeho združenia obsahuje ostatné informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Malacky, 15. marca 2019



Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
Licencia UDVA č. 405

Ing. Martin Johanes
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1128

Výročná správa za rok 2018

občianskeho združenia

Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Déreera

1. Úvod

Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Déreera (ďalej ako „Občianske združenie“) je dobrovoľné záujmové občianske združenie rodičov alebo iných zákonných zástupcov a žiakov ZŠ Dr. J. Déreera. Občianske združenie sídli na Základnej škole Dr. J. Déreera, ul. gen. M. R. Štefánika 1175/7, 901 01 Malacky.

Občianske združenie vzniklo 05.12.2003. Bolo zaregistrované Ministerstvom vnútra SR pod registračným číslom VVS/1-900/90-22844.

Združenie je právnickou osobou, ktorá má spôsobilosť mať práva a povinnosti (právna spôsobilosť). Vstupuje do právnych vzťahov vlastným menom a na vlastnú zodpovednosť. Právna spôsobilosť môže byť obmedzená iba zákonom.

Občianske združenie nepodniká a príjmy za rok 2017 a ani za rok 2018 nepresiahli 200 000 EUR. Združenie účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva v súlade s Opatrením Ministerstva financií č. MF/13416/2018-74 v aktuálnom znení, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 1. decembra 2010 č. MF/24975/2010-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení niektorých položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov (uverejnené vo Finančnom spravodajcovi pod poradovým číslom 18/2018).

Predmetom činnosti združenia je:

1. spolupráca s vedením základnej školy a s pedagogickým zborom pri vzdelávaní žiakov, riešenie námietok, pripomienok a požiadaviek rodičov týkajúcich sa výchovy a vzdelávania žiakov;
2. spolupráca s vedením základnej školy a s pedagogickými pracovníkmi pri zabezpečovaní ochrany práv detí, ktoré sú zakotvené v Deklarácii práv dieťaťa a medzinárodnej organizácii UNESCO s dôrazom na rešpektovanie osobnosti dieťaťa;
3. spolupráca pri zabezpečovaní racionálneho stravovania a podmienok pobytu žiakov v školských zariadeniach;
4. ochrana záujmov rodičov vyplývajúcich z ich prvoradej zodpovednosti za výchovu detí v zmysle zákona o rodine;
5. ochrana práv učiteľov proti nátlaku skupín či jednotlivcov;

6. vytváranie podmienok na skvalitňovanie výchovno-vzdelávacieho procesu;
7. podpora zdravého telesného a psychického vývinu žiakov a spolupráca pri zabezpečovaní ochrany životného prostredia a zlepšenia podmienok pobytu žiakov v školských zariadeniach.
8. spolupráca na organizovaní záujmovej činnosti školy, zabezpečovaní kultúrnych alebo športových podujatí pre deti, na organizovaní domácich a zahraničných stykov školy, na organizovaní mimoškolskej telesnej výchovy a športových aktivít, školských výletov, exkurzií, lyžiarskych zájazdov, škôl v prírode a pod,
9. odmeňovanie vynikajúcich žiakov a tých, ktorí dosiahli vynikajúce umiestnenie v súťažiach a boli aktívni na podujatiach školy,
10. podieľanie sa na modernizácii školských pomôcok, zariadenia tried, odborných učební, spoločných priestorov a kancelárskej techniky.

2. Prehľad činností vykonávaných v kalendárnom roku 2018 s uvedením vzťahu k účelu založenia občianskeho združenia.

Občianske združenie aj v priebehu účtovného obdobia 2018 podporovalo činnosť a aktivity žiakov Základnej školy Dr. J. Déreera. Spolufinancovalo rekonštrukciu športoviska a rekonštrukciu kotolne. Taktiež zabezpečilo IT vybavenie pre žiakov a učiteľov školy.

Medzi ostatné aktivity občianskeho združenia v priebehu roka 2018 patrili:

- a) obstaranie cien, kníh, medailí a občerstvenia do súťaží,
- b) financovanie cestovných náhrad učiteľov a žiakov na športové a kultúrne akcie,
- c) zabezpečenie kultúrnych a mimoškolských akcií (napr. Fašiangový karneval 08.02.2018, Zúbkove pramene 16.03.2018, Výstava tekvic 22.10.-26.10.2018 a iné).

3. Ročná účtovná závierka a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých.

Občianske združenie dosiahlo za účtovné obdobie 2018 celkové príjmy vo výške 17 123,93 EUR a výdavky vo výške 51 398,23 EUR.

Občianske združenie prijalo v priebehu roka 2018 celkom 10 193,93 EUR z asignačného mechanizmu daní (tzv. 2 %) a celkom 6 930 EUR z príspevkov rodičov.

Medzi najvýznamnejšie výdavky patrí dar Základnej škole Dr. J. Déreera v celkovej výške 40 356,79 EUR na financovanie rekonštrukcie športoviska a rekonštrukcie kotolne. Uvedené výdavky sa financovali z asignačného mechanizmu daní z roku 2017 a 2018.

Ročná účtovná závierka občianskeho združenia je súčasťou prílohy č.1 tejto výročnej správy.

4. Výrok audítora k ročnej účtovnej závierke.

Výrok nezávislého štatutárneho audítora k ročnej účtovnej závierke za obdobie od 01. januára 2018 do 31. decembra 2018 sa nachádza v prílohe č. 2 tejto výročnej správy. Audit vykonala spoločnosť Johanés & Partner s.r.o., licencia UDVA č.405 a vydala k účtovnej závierke nepodmienený výrok.

5. Prehľad o peňažných príjmoch a výdavkoch.

Počiatočný stav v pokladnici k 1.1.2018: 376,03 €

Počiatočný stav na bankových účtoch k 1.1.2018:
SK22 0900 0000 0051 3701 0288 (asignácia dane) 38 352,72 €
SK42 0900 0000 0000 1919 2540 (prevádzkový účet) 11 021,51 €

Počiatočný stav celkom k 1.1.2018: 49 750,26 €

Príjmy za rok 2018: 17 123,93 € (členenie je bližšie popísané v časti 6 tejto výročnej správy).

Výdavky za rok 2018:

1. Najvýznamnejším výdavkom občianskeho združenia za účtovné obdobie 2018 boli dva sponzorské dary poskytnuté Základnej škole Dr. J. Déreera v Malackách v celkovej výške 40 356,79 €. Uvedené finančné prostriedky sponzorského daru boli poskytnuté na základe Zmluvy o sponzorskom dare. Občianske združenie darovalo sponzorský dar na nasledovné účely:
 - a. rekonštrukcia školského športoviska vo výške 32 589,19 €
 - b. rekonštrukcia kotlov vo výške 7 767,60 €
2. Druhým najvýznamnejším výdavkom bolo obstaranie výpočtovej techniky žiakom školy v celkovej výške 8 576,16 €.
3. Občianske združenie v priebehu účtovného obdobia 2018 uhradilo celkom 2 465,28 € na aktivity spojené so svojim predmetom činnosti:

<i>popis</i>	<i>suma v EUR</i>
knihy	652,64
drobný materiál	483,07
ceny do súťaží	418,79
cestovné náhrady	380,09
občerstvenie	360,81
poplatky banke	111,20
notár	58,68
celkom	2 465,28

Prehľad príjmov a použitia prostriedkov z asignačného mechanizmu daní za rok 2018 je uvedený v tabuľke nižšie:

<i>popis</i>	<i>suma v EUR</i>
počiatočný stav peňažných prostriedkov k 1.1.2018	38 352,72
príjem v roku 2018	10 193,93
použitie v roku 2018 - dar - rekonštrukcia športoviska	-32 589,19
použitie v roku 2018 - dar - rekonštrukcia kotlov	-7 767,60
použitie v roku 2018 - obstaranie IT techniky	-7 624,93
konečný stav k 31.12.2018	564,93

Nepoužitá časť prostriedkov z asignačného mechanizmu daní k 31.12.2018 vo výške 564,93 € bola presunutá z účtu SK22 0900 0000 0051 3701 0288 (*asignácia dane*) na účet SK42 0900 0000 0000 1919 2540 (*prevádzkový účet*) dňa 17.12.2018 a jej použitie na financovanie podpory aktivít študentov Základnej školy Dr. J. Déreera plánuje občianske združenie v nasledovnom účtovnom období.

Výdavky za rok 2018 spolu: 51 698,23 €.

Konečný stav v pokladnici k 31.12.2018: 104,12 €

Konečný stav na bankových účtoch k 31.12.2018:
SK22 0900 0000 0051 3701 0288 (*asignácia dane*) 0,00 €
SK42 0900 0000 0000 1919 2540 (*prevádzkový účet*) 15 371,84 €

Počiatočný stav celkom k 1.1.2018: 15 475,96 €

6. Prehľad rozsahu príjmov v členení podľa zdrojov.

Občianske združenie používa na svoju činnosť dva finančné zdroje: financie z asignačného mechanizmu z daní (10 193,93 €) a príspevky rodičov (6 930,00 €). Každý z týchto zdrojov je dôležitý a nezastupiteľný.

V kalendárnom roku 2018 občianske združenie vyzbieralo ročný poplatok vo výške 10 € od 693 žiakov z celkového počtu 711 žiakov (najmä z dôvodu odcestovania žiakov v zahraničí a ich absencie na vyučovaní).

7. Stav a pohyb majetku a záväzkov neziskovej organizácie.

Celková hodnota majetku občianskeho združenia k 31.12.2018 bola vo výške 15 475,96 €. Z toho najvýznamnejší podiel predstavujú finančné prostriedky na bankových účtoch v celkovej výške 15 371,84 €. Občianske združenie nevykazuje žiadny dlhodobý majetok, pohľadávky a ani zásoby.

Konečný zostatok záväzku k 31.12.2017 vo výške 38 352,72 € a k 31.12.2018 vo výške 564,93 € predstavuje nepoužitú časť prostriedkov z asignačného mechanizmu daní. Záväzok k 31.12.2018 vo výške 564,93 € plánuje združenie použiť v nasledovnom účtovnom období.

8. Zmeny a nové zloženie orgánov občianskeho združenia, ku ktorým došlo v priebehu roka.

V sledovanom období (rok 2018) nedošlo k zmene v zložení orgánov občianskeho združenia.


9. Ďalšie údaje určené výkonným výborom.


Výkonný výbor neurčil žiadne ďalšie údaje na zverejnenie vo výročnej správe.

10. Vyjadrenie kontrolóra občianskeho združenia

Kontrolór občianskeho združenia preskúmal hospodárenie a nemá pripomienky. Výkonný výbor a kontrolór prerokovali a schválili dňa 15.marca 2019 predloženú výročnú správu za rok 2018.

V Malackách 15.03.2019


.....
Ing. Richard Oravec
predseda výkonného výboru


.....
Ing. Soňa Spustová
hospodár združenia


.....
Mgr. Magdaléna Drahošová
kontrolór združenia

Prílohy:

1. Účtovná závierka občianskeho združenia k 31.12.2018
2. Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke k 31.12.2018

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave jednoduchého účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 1 9 7 0 9 9 5	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input checked="" type="checkbox"/> zostavená <input checked="" type="checkbox"/> mimoriadna <input type="checkbox"/> schválená (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 8 do 1 2 2 0 1 8
IČO 3 0 8 5 1 6 0 2		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 7 do 1 2 2 0 1 7
SID SK NACE 9 4 . 9 9 . 2		

Priložené súčasti účtovnej závierky

Výkaz o príjmoch a výdavkoch
(Úč NO 1-01)

Výkaz o majetku a záväzkoch
(Úč NO 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

Z d r u ž e n i e r o d i č o v p r i Z Š D r . J . D é r e r a

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica
g e n . M . R . Š t e f á n i k a Číslo
1 1 7 5 / 7

PSČ Obec
9 0 1 0 1 M a l a c k y

Číslo telefónu Číslo faxu
0 / 0 /

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

1 5 . 0 3 . 2 0 1 9

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:

Podpisový záznam
štatutárneho orgánu alebo
člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Schválená dňa:

. . 2 0

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

PRÍJMY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	1	2
Z vkladu zriaďovateľa alebo zakladateľa	01		
Z majetku	02		
Z darov a príspevkov	03		x
Z členských príspevkov	04	6930,00	
Z podielu zaplatenej dane z príjmov	05	10193,93	x
Z verejných zbierok	06		
Z úverov a pôžičiek	07		x
Z dedičstva	08		x
Z organizovania podujatí	09		
Z dotácií	10		
Z likvidačného zostatku inej účtovnej jednotky	11		
Z predaja majetku	12		
Z poskytovania služieb a predaja vlastných výrobkov	13		
Fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Ostatné	15		
Príjmy celkom (súčet r. 01 až r. 15)	16	17123,93	

VÝDAVKY	Č. r.	Nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
a	b	3	4
Zásoby	17		
Služby	18		
Mzdy, poistné a príspevky	19		
Dary a príspevky iným subjektom	20	40356,79	
Prevádzková réžia	21	11041,44	
Splátky úverov a pôžičiek	22		
Sociálny fond	23		
Ostatné	24		
Výdavky celkom (súčet r. 17 až r. 24)	25	51398,23	
Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 16 - r. 25)	26	-34274,30	
Daň z príjmov	27		

MAJETOK	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby	04		
Pohľadávky	05		
Peniaze	06	104,12	376,03
Ceniny	07		
Priebežné položky (+/-)	08		
Bankové účty	09	15371,84	49374,23
Krátkodobé cenné papiere a ostatný krátkodobý finančný majetok	10		
Majetok celkom (súčet r. 01 až r. 10)	11	15475,96	49750,26

ZÁVÄZKY	Č. r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	3	4
Závazky	12	564,93	38352,72
z toho: sociálny fond	13		
fond prevádzky, údržby a opráv	14		
Úvery a pôžičky	15		
Závazky celkom (súčet r. 12 a r.15)	16	564,93	38352,72
Rozdiel majetku a záväzkov (r. 11 - r.16)	17	14911,03	11397,54

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k účtovnej závierke 2018

občianskeho združenia

Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Dérera

IČO: 30 851 602

**gen. M. R. Štefánika 1175/7
901 01 Malacky**

Správa nezávislého audítora schôdzi združeniu, výkonnému výboru a kontrolórovi Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Dére

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky občianskeho združenia Združenie rodičov pri ZŠ Dr. J. Dére, IČO 30 851 602, gen. M. R. Štefánika 7, 901 01 Malacky (ďalej ako „Občianske združenie“), ktorá obsahuje Výkaz o majetku a záväzkoch (Uč NO 2-01) k 31. decembru 2018 a Výkaz o príjmoch a výdavkoch (Uč NO 1-01) za rok končiaci sa k uvedenému dátumu.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Občianskeho združenia k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Občianskeho združenia sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Občianskeho združenia nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Občianske združenie zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Občianskeho združenia.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Občianskeho združenia nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Občianske združenie prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Občianskeho združenia obsahuje ostatné informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Malacky, 15. marca 2019



Johanes & Partner s.r.o.
Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
Licencia UDVA č. 405

Ing. Martin Johanes
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1128